

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Mar, 2023, 09:45



נתקבל

מועצה מקומית ע'גר

דוח ביקורת מפורט
לשנת 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>שם הפרק</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	פרק א' נתונים כלליים על הרשות המקומית
7	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
9-27	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	1. ד. התקציב הרגיל
10-11	2. ד. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021.
12	3. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
13-15	4. ד. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים
16	5. ד. בדיקה בנושא מתן תמיכות
17-27	6. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
28	הדוח לתושב

אבו סנאן 24905 ת.ד.516
נייד מאהר 050-8802894
נייד רואן 054-6173166
פקס 153-4-9961084
mahercpa@hotmail.com



מוסא מאהר
רואה חשבון
רואן נגם סוילם
רואת חשבון

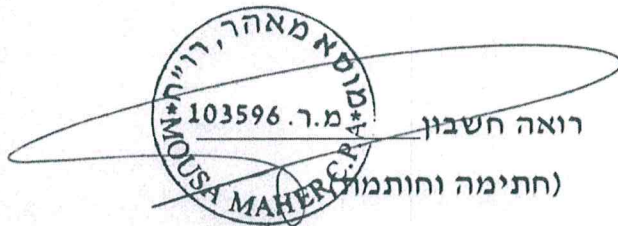
לכבוד

רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית ע'גר – דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית, ואשר מצביעים על
חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.



תאריך 23/2/23

פרק א' - נתונים כללים על הרשות המקומית

1. **מעמד מוניציפלי ושטח שיפוי**
 - המועצה המקומית נמצאת ברמת הגולן על הגבול הבינלאומי עם לבנון. לאחר סימון הגבול ישראל-לבנון (הקו הכחול), חלק משטח הכפר מוגדר כשטח לבנוני.
 - המועצה המקומית מעניקה שירותים מוניציפליים לשני חלקי הכפר.
 - מעמדה המוניציפלי של הרשות הינו מועצה מקומית, והיא שייכת למחוז הצפון. המועצה הוקמה בשנת 1975, על פי צו המועצות המקומיות (ב) תשי"ג-1953.
 - שטחו המוניציפלי של הישוב כ- 2,400 דונם.
2. **מספר התושבים ומספר בתי אב**

מספר התושבים לפי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה הינו 2,796 תושבים, דרוג סוציו אקונומי 3.

מספר בתי אב למגורים 476 בתי אב.
3. **שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונת**

יושב ראש המועצה המכהן הוא מר פתאלי אחמד, אשר נבחר לאחרונה בבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018, היה מועמד יחיד. ראש הרשות מכהן מ- 10/2003.
4. **מספר הסגנים לראש הרשות בשנת הדוח וכיום, בשכר ובתואר.**

לראש המועצה יש סגן אחד בתואר, אין סגנים בשכר.
5. **מספר חברי המועצה**

מספר חברי המועצה הוא 7 חברים כולל ראש המועצה, והם נבחרו בבחירות האחרונות שהתקיימו במועצה בחודש אוקטובר 2018, כל חברי המועצה בקואליציה.
6. **ועדות ברשות**

חברי המועצה שנבחרו בבחירות האחרונות בחודש 10/2018 מכהנים בוועדות הפעילות לפי הפירוט הבא:

שם הוועדה	מספר חברים	מספר התכנסויות בשנת 2021
וועדת הנהלה	4	1
ועדת מכרזים	3	1
וועדת ביקורת	2	2
וועדת חינוך	3	1
וועדת מניעת אלימות	3	1
וועדת הנחות	5	1
וועדת קניות	3	2
ועדת התקשרויות	3	1
וועדת חירום	3	2
ועדת התנגדויות	3	0
ועדת חקלאות	3	1

חלק מהוועדות הקיימות ברשות התכנסות פחות ממה שנקבע בחוק.

חלק מוועדות חובה לא קיימות במועצה, להלן רשימת וועדות חובה שאינם במועצה: וועדה לקליטת עליה, וועדת לאיכות הסביבה, וועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור, וועדה למאבק בנגע הסמים, וועדת השקעות, וועדה מקומית לתכנון ובניה, וועדת משנה לתכנון ובניה, ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית, וועדה להקצאת קרקעות ומבנים, וועדת תמיכות ו- וועדה לשימור אתרים.

בהתאם להסברי הרשות והצהרה שהומצאה לביקורת – הוועדות הנ"ל אינן קיימות ברשות מאחר ואינן רלוונטיות לאופי ופעילות הרשות.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

7. מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשפ"ב 2021/2022 לומדים כ 805 תלמידים בתחום שיפוטה של הרשות בהתאם לפירוט הבא:

שם המוסד החינוכי	מס' מוסדות	מס' תלמידים
גני ילדים טרום חובה	3	81
גני ילדים חובה	2	51
בי"ס יסודי אלעיג'ר	2	337
בי"ס תיכון מקיף ע"ש סלמאן חטיב	1	336
סה"כ		805

8. פניות למחלקות הרווחה

סוג שירות	מספר התיקים
מפגרים	16
אלמנות וחד הוריות	5
משפחות אסירים	7
זקנים	61
חולים	51
ילדים ונוער	15
נכים	22
בני נוער 13-18	10
צעירים 18+	2
מחלות נפש	5
סה"כ	194

9. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2020

המועצה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2020 ביום 09.09.2022 בעיתון מיקומי. בהתאם להצהרת הרשות כפי שהומצאה לביקורת מיום 17.09.22 "חל עיכוב ארוך בהפקת דוחות כספיים 2020 בגלל הקורונה".

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

10. פרטים על וועדת הביקורת

מס"ד	פרטים	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: מבקר הפנים לשנת 2021 משרד הפנים לשנת 2020 מבקר המדינה לשנת 2021	כן	לא	הוועדה הוקמה לאחר הבחירות בחדש 11/2018 אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: מבקר הפנים לשנת 2021 משרד הפנים לשנת 2020 מבקר המדינה לשנת 2021	כן	לא	אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: מבקר הפנים לשנת 2021 משרד הפנים לשנת 2020 מבקר המדינה לשנת 2021	כן	לא	אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? מבקר הפנים לשנת 2021 משרד הפנים לשנת 2020 מבקר המדינה לשנת 2021	כן		

פרק ב. עיקר ממצאי הביקורת

נושאים אחרים:

1. תקציב הרשות אינו כולל סעיף נפרד לפעילות היועצת לקידום מעמד האישה. # פרק 6.5.5.ד.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
1- הפרדת תפקידים במועצה לקויה. לטענת המועצה הדבר נובע מקוטנה של הרשות	לא תוקן
2- מועסקים ברשות קרובי משפחה מדרגה ראשונה של נבחרים ועובדים בכירים.	לא תוקן
מערך השכר והעסקת עובדים	
3- הרשות לא מינתה, מבקר פנים, מהנדס על אף שהמינוי הינו חובה על פי חוק.	לא תוקן

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

התקציב לשנת 2021 התבסס על שנה קודמת בתוספת מקדמים והתאמות הרשות הנדרשות להתייעלות.

התקציב ע"ס 20,346 אלפי ₪ אושר בישיבת המועצה ביום 29.12.2020, הוגש למשרד הפנים ביום 04.04.2021 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 19.04.2021.

השוואה בין הביצוע לתקציב לשנת 2021 (נספח 7 לטופס 2)

תקבולים						
הערות	סטייה %	הפרש	ביצוע 2021	תקציב 2021	שם פרק	פרק
1	15.05%	917	7,011	6,094	מענקים כללים	19
2	15.64%	609	4,503	3,894	חינוך	31
3	95.51%	1,127	2,307	1,180	מים	41
תשלומים						
הערות	סטייה %	הפרש	ביצוע 2021	תקציב 2021	שם פרק	פרק
4	70.79%	550	1,327	777	נכסים ציבוריים	74
5	245.55%	1,407	1,980	573	מים	91
6	%(11.01)	(510)	4,124	4,634	חשמל	96

הטבלה כוללת סטייה מעל 500 אלפי ₪ ושיעור הסטייה מעל 10%.

להלן הסבר המועצה לסטיות:

- פרק 19: הפער נובע ממענק הרשויות הדרויות אשר התקבל לפי החלטת ממשלה, מענק זה לא תוקצב מאחר ולא נועד לרשות בעת עריכת התקציב.
- פרק 31: הפער נובע בעיקר בגין פרויקט ניצנים ואתגרים, התקבול לפי מספר התלמידים המשתתפים בפועל, קיימת חריגה מקבילה בהוצאות החינוך בגין פעילות זו.
- פרק 41 ו- 91: ההפרש במפעל המים נבע בעיקר משימוש במים ממקורות במקום השימוש בימים שהיינו שואבים ממעיין עיגור בשנים קודמות, כפועל יוצא מכך תעריפי המים עלו משמעותית. בנוסף לכך, בשנת 2021 חלה עליה במחירים המים ודמי החיבור, כמו כן הצטרפו בתים, אדמות חקלאיות חדשות לכן רואים חריגה מעל התקציב הן בהכנסות והן בהוצאות המים.
- פרק 74: בעקבות קבלת מענק הרשויות הדרויות הרשות הוציאה סכומים נוספים מעל התקציב בגין גינון שיקום כבישים נטיעות.
- פרק 96: רכישת החשמל מתחת לתקציב מאחר והביצוע ורכישת החשמל תלוי במידת השימוש בגנרטור ובמזג האוויר, בשנת 2021 רכישת החשמל מתחת לתקציב אך רכישת הסולר מעל לתקציב.

2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021.

ד.1.1 עובדים סטטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2021:

המועצה מינתה במהלך שנת 2021 עבדת מ.ע. לתפקיד יועצת לקידום מעמד האישה.

- הרשות המקומית פרסמה ביום 18.11.21 מרכז ל- 30% משרה לתפקיד יועצת לקידום מעמד האישה.
- בפרוטוקול ועדת בחינה מיום 30.11.2021 נבחרה העובדת הנ"ל – שהייתה מועמדת יחידה – למלא התפקיד.
- בפרוטוקול הודעה על תנאי עבודה שנשלח לעובדת מיום 01.12.2021 צוין: "... מינויך הינו בהתנדבות ללא כל תשלום ע"י המועצה". לא נחתם הסכם בין הרשות לעובדת בגין מילוי תפקידה כיועצת לקידום מעמד האישה".
- אין מדובר בהעסקת עובדת בשכר שהוא נגזרת משכר מנכ"ל -

לא התקבלו עובדים במהלך שנת 2021 ששכרם נגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

מועצה מקומית ע'ג
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.2.2. משרות סטטוטוריות לא מאוישות במועצה:

1. מבקר פנים ונציב תלונות הציבור:

- נכון למועד ערכית הדוחות למועצה טרם מונה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור למועצה.
- להלן הצעדים שהמועצה נקטה לצורך איוש המשרה במהלך שנת 2021:
- בתאריך 27/6/19 המועצה פרסמה מכרז למבקר פנימי וממונה על תלונות הציבור, התקבלו כמה מועמדים והוועדה בחרה מועמד אשר היה אמור להתחיל עבודתו בתחילת 2020. בשל אי הסכמה על תנאי ההעסקה, ובגלל המרחק המועמד פרש.
 - בתאריך 03.06.2021 המועצה פרסמה מכרז למבקר פנימי וממונה על תלונות הציבור. בתאריך 30.11.2021 ועדת הבחינה בחרה במועמדת ר.ח. למילוי התפקיד. בפועל העובדת לא הגיעה לעבודתה ופרשה.
 - שנת 2022 – העתק פרסום מכרז.
 - בתאריך 11.09.2022 ועדת הבחינה בחרה במועמד א.ס. לתפקיד מבקר פנים ונציב תלונות הציבור, המועמד אמור להתחיל את עבודתו לאחר קבלת אישור משרד הפנים.

נכון לשנה המבוקרת המועצה לא מינתה מבקר פנים. נכון למועד הכנת הדוח הרשות בחרה במבקר פנים ונציב תלונות הציבור – המועמד אמור להתחיל עבודתו לאחר קבלת אישור משרד הפנים.

2. אחראית על הטרדות מיניות:

נכון לשנה המבוקרת, המועצה לא מינתה משרה למניעת הטרדות מיניות.

3. מהנדס:

- המועצה פרסמה מכרז לקליטת מהנדס בשנת 2019.
- בפרוטוקול ועדת מכרזים מיום 18.05.2019 אושר התקשרות עם חברת ח.מ. בע"מ.
- הסכם נחתם עם החברה ביום 26.05.2019.

4. שירות וטרינרי:

הרשות מקבלת שירות וטרינרי מאשכול גליל מזרחי, תמורת תשלום שנתי.

חלק מהמשרות הסטטוטוריות אינן מאוישות: מבקר פנימי ונציב תלונות ציבור, אחראית על הטרדות מיניות ו- מהנדס.

ד.2.3. עובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.

בשנת 2021 לא נקלטו עובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

3.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים: חברי המועצה נבחרו בחודש 10/18 כולל ראש המועצה, בהתאם לביקורת שנערכה נמצא כי אין לחברי המועצה חובות לרשות נכון ליום 31.12.2021.

עובדים ופנסיונרים: בביקורת שנערכה לחובות עובדי המועצה נמצאו 2 עובדים החייבים כלהלן:

שם עובד	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו
ג.ע.	אב בית ב"ס מקיף תיכון	ארנונה	1.1	שנה	שולם ב 2022
ע.ק	עובד אחזקה ונהג משאית אשפה	ארנונה	4.7	שנה	שולם ב 2022
סה"כ			5.8		

בביקורת שנערכה לחובות עובדי המועצה נמצא שאין חובות לעובדים, פרט לשני עובדים שנמצאו חייבים בסכומים לא מהותיים אשר שולמו בשנת 2022.

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

4.7 בדיקה בנושא התקשרות עם ספקים, נותני שירותי ואו יועצים

הביקורת בדקה מכרזים פומביים, מכרזי זוטא והתקשרויות בפטור ממכרז שהיו בתוקף לשנת 2021. אין לרשות מכרזי זוטא ואו התקשרויות ללא מכרז שהיו בתוקף בשנת 2021.

נספח 1:

שם הרשות:	רג'ר
-----------	------

מס' הערה	מכרז 2		מכרז 1		בידיקת המזגם	בדיקה
	מס' הערה	שמייה	מס' הערה	פינוי אשפה		
2	לא		1	לא	האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	1
					שם הזוכה בראשי תיבות	2
		514616242			מס ח"פ/עוסק מורשה	3
					האם הרשות פורסמה את המכרז	4
					האם הוכן אומדן	5
					האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	6
					האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	7
					האם בפרטוקול נרשמו כסום ההצעה לכל מציע	8
			3		האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	9
					כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	10
					האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	11
					האם סכום החוזה שחתם תואם להצעה שזכתה	12
					האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	13
					האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקנות העירייה מכרזים	

פירוט הערות

- 1 הרשות מפנה אשפה באופן עצמאי.
- 2 הרשות לא התקשרה עם ספק חיצוני לביצוע עבודות שמירה - במקביל אין לרשות עובדי שמירה מאחר ובשנת 2021 מועצה מקומית ע'ג'ר הייתה שטח סגור.
- 3 למכרז הגיש מציע אחד בלבד

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח 2

שם הרשות:	רג'ר
-----------	------

הערה	תשובה	בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא
	לא רלוונטי	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא
	לא רלוונטי	האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1	בדיקה של 2 מכרז זוטא
				נושא המכרז
				שם הזוכה בראשי תיבות
				מס ח"פ/עוסק מורשה
				מה סכום ההתקשרות
				לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות
				האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
				כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
				האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
				האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
				האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
				האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקנות העירייה מכרזים

פירוט הערות

אין לרשות התקשרויות במכרז זוטא.

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח 3:

שם הרשות:	רג'ר
-----------	------

תשובה	בדיקה רוחבית בנושא פטור ממכרז
לא	האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?
לא רלוונטי	האם הרשות מנהלת רשימת יועצים לפי תחומים
לא רלוונטי	האם הוקמה ועדת התקשרויות?
לא רלוונטי	האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה (8)3 בשנת 2021 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות

הערות	פטור 2	הערות	פטור 1	בדיקה של 2 פטורים ממכרז
				1 נושא הפטור
				2 שם היועץ בראשי תיבות
				3 מס ח"פ/עוסק מורשה
				4 האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה (8)3?
				5 ציין את מספר המציעים להם נעשתה פניה להצעה.
				6 האם ההפניה למציעים נערכה בהתאם לפי סעיף 7.1 לחוזר מב'ל 8/2016
				7 האם פרסמה הוועדה את החלטה המנומקת באתר האינטרנט
				8 האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום
				9 האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזר

פירוט הערות

אין לרשות התקשרות בפטור ממכרז.

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.5 בדיקה בנושא מתן תמיכות:

תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021

שם הרשות המקומית
רג'ר

בקרה - צ"ל V ממצאים

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות

1	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021	לא
2	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021	לא
3	האם חוקמה ועדה מקצועית?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
4	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
5	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
6	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
7	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור נדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
8	האם פורסמה לציבור חודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
9	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור נדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
10	האם בתמיכות שנדגמו נמצא מקרים שסכום התמיכה שאושר גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
11	האם בתמיכות שנדגמו נמצא מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
12	סה"כ תקציב תמיכות 2021	
13	סה"כ תמיכות שולמו בשנת 2021	

להלן הצהרת הרשות כפי שהוצאה לביקורת מיום 08.09.2022: " לא רלוונטי, אין תמיכות דרך המועצה".

ד.6 בדיקה מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1.1 מערך הגביה

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2020-2021.

מצורף נספח א'

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021



הג' תוב ענינים

מועצה מקומית ע'ג'ר
הדוח הכספי לשנת 2021
טבלת שטחים ובניה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל לג'ר בע"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב- %		גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטון) % - ב- %
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	בחיוב משוקלל לג'ר	בסה"כ חיוב		
מבנה ממרים	69.96	56.22	36.09	31.55	2,101.09	2,207.53	14.4%	(4.8)%	(11.74)	%(16.8)
מגורים שאינם בשימוש	0.92	0.91	70.77	68.39	64.54	62.64	3.5%	3.0%	(0.00)	%(0.4)
משרדים שירותים ומסחר	0.10	0.10	72.12	67.70	6.85	6.77	6.5%	1.2%	(0.01)	%(5.0)
בבקים וחברות ביטוח										
תעשיר										
בתי מלון	0.84	0.94	47.81	47.29	45.04	39.77	1.1%	13.2%	0.10	12.0%
מלאכה	6.21	20.92	12.05	2.29	252.18	14.22	426.7%	1,673.4%	14.71	236.7%
אדמה חקלאית	0.60	1.27	11.65	11.53	14.84	6.92	1.0%	114.5%	0.67	112.3%
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה המשמשת לערית אירועים										
קרקע תפוסה המשמשת לערית אירועים										
חינוכים										
מבנה חקלאי	2.50	2.80	3.80	3.20	10.63	8.00	18.6%	32.9%	0.30	12.0%
מערכת סולאית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם										
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולאית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולאית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
אדמת בנין										
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	81.13	85.16	29.30	28.91	2,495.17	2,345.85	1.3%	6.4%	4.03	5.0%
בתוספת (בניכוי) חלוקת הנכסות:										
חיוב ע"י הרשות ומש"ר להשיות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומש"ר להשיות										
סה"כ מש"ר להשיות המקומית										
						2,345.85	6.4%			

הרשות גובה מתחת למינימום הנדרש בסעיף משרדים ושירותים ומסחר. בהתאם להסבר הרשות כפי שהומצא לביקורת: ".... לתוך החיוב נכנסו מחסנים בבתים שהינם בתעריף פחות, כנ"ל לגבי משרדים שירותים ומסחר".

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

במערכת הארנונה מטופלים 907 נכסים.

מספר חשבוניות המשלמים החייבים עד 31.12.2021 היה 6,413.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 1,141 אלפי ₪.

לא התקבלו נתונים לגבי נכסים חייבי ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו.

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה:

נספח ג' ניהול חייבים

מקרים	סה"כ	מכל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה מקומית ע'ג'ר
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
6,259	2.5%	3,154	3	420	0	1,780	1	460	4	445	21	ארנונה טווח החובות: 0 - 2,000 ש"ח 2001-5000 5000-25000 25,000-50,000 מעל 50,000
54	17.2%	10	41	1	5	8	28	7	26	28	96	
99	76.7%	38	353	5	49	22	207	7	56	27	210	
1	3.6%	1	41	0	0	-	-	-	-	-	-	
-	0.0%	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	
6,413	100.0%	3,203	438	426	54	1,810	236	474	86	500	327	סה"כ חייבים:
	80.6%		920								920	מגורים
	2.1%		24								24	תעשייה ומלאכה
	0.0%		-								-	בתי מלון
	6.0%		68								68	בתי עסק למינהם
	11.3%		129								129	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.0%		-								-	שונות
	100.0%		1,141								1,141	סה"כ חייבים:
	0.00%		0									בטיפול עו"ד

אין לרשות חובות בטיפול עו"ד.

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.2.6 הנחות ארנונה:

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. הביקורת בדקה הנחות הארנונה כפי שרשמו במערכת הגביה. הביקורת בקדה 5 סוגי ההנחות שלהלן: הנחת אורח ותיק, הנחה לפי מבחן ההכנסה, הנחה לנכין, הנחת עסקים והנחת מזומן. המדגם היה כ- 109 הנחות שניתנו במהלך שנת 2021. בהתאם לממצאי הביקורת לא נמצאו ליקויים במתן הנחות ארנונה ברשות לשנת 2021.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א:

המועצה הכינה הצעת תקציב הג"א מקומי וכלל ארצי, הצעה זו נחתמה על ידי ראש המועצה, הגזבר, מנהל מדור חירום ובטחון והממונה על המחוז.

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 הייתה ע"ס 77,186 ₪, הביצוע בפועל עמד ע"ס 67,686.8 ש"ח.

הצעת תקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2021 הייתה ע"ס 16,178 ₪, הביצוע בפועל עמד ע"ס 14,342 ש"ח.

להלן טבלאות הג"א לשנת 2021 – מצורף בעמוד הבא.

מועצה מקומית ע'ג'ר דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ד'

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723

בידיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021 - באלפי ש"ח

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כלשהו, הרשות, הג"א או שניהם		מספר חושבים		2,742		ק			
שמות ע"ג'ר									
מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הרווח	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע סולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל סולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	-	-	-	-	-	-	-	-
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	27	27	27	5	-	5	-21	-21
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש מערכות	40	40	86	57	-	57	17	17
5	ביטוח ופרסום	11	11	11	5	-	5	-6	-6
6	רכישת ערכות מגן אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	77	77	123	68	-	68	-9	-9
10	השתתפות בהג"א ארצי	16	16	15	14	-	14	-2	-2
11	סה"כ כללי	93	93	138	82	-	82	-11	-11

צ"ל הפרש 0

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר"ר רשות ק/א	חתימת גזבר ק/א	חתימת קב"ט/ חתום מנהל מחר חירום ובטחון ק/א	חתימת הממונה על המחוזה הממונה על חתימת מפקד המחוז ק/א	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בגלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בגלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צידוד מגן איש לעובדי הרשות	24	24		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח ק/א לעיבוד ק/א	ביטוח כללי של הרשות ק/א	האם הביטוח משועבד לפקע"ר ק/א המכ"ל	האם הרשות חתומה על הסכם בהתאם לחוזר המכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	לא	לא	לא	אין לרשות רכוש וצידוד הג"א

ה.

מס"ד	נושא	נתון ע"י לעיצול תקציב	ק/א	אם לא, מדוע?	הערות
1	ימצל תקציב הג"א מקומי בלבד לעודו	סבר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל לעודו		כן		לא קיימים עובדים ספציפיים לאחזקת מקלטים

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	46	קורונה הקב"ט מצא לנכון לצלל תקציב הג"א לפי סדר עדיפות אשר בוצע בפועל, קצין המחוז אשר בזמנו חילקה זו בגלל ש
5	ביטוח ופרסום		
6	רכישת ערכות מגן אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	46	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(1)	
11	סה"כ כללי	45	

מועצה מקומית ע'ג
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי:

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	25.02.2022	29.01.2023		
סה"כ רכוש שוטף	2,619	2,714	(95)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	183	183	0	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	0	
גרעונות סופיים בתב"רים	0	0	0	
סה"כ התחייבויות שוטפות	5,983	6,121	(138)	2
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	5,630	6,117	(487)	3
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	1,210	1,201	9	4
חייבים בגין אגרות והיטלים	1,179	1,179	0	
עומס מלוות	62	66	(4)	5
הכנסות מארנונה כולל הנחות	2,386	2,386	0	
סה"כ שכר	8,238	8,238	0	
פרעון מלוות	101	101	0	
הוצאות מימון	92	93	(1)	
גרעון שוטף	-	-	-	
עודף שוטף	11	3	(8)	
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	3,874	3,985	(111)	6
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	7,082	7,227	(145)	7

הסבר הרשות:

1. רכוש שוטף: בגין עדכון ההכנסות המתוקצבות שטרם התקבלו במיוחד הכנסות ממשרד החינוך.
2. התחייבויות שוטפות: לאחר הדוח הרבעוני נרשמות הוצאות נוספות אשר שייכות לשנת 2021, ועדכון הפרשות.
3. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו: בגין הוצאות אשר נרשמו לאחר הדוח הרבעוני במיוחד הוצאות בגין תבר"ים.
4. עודף מצטבר, עודף שוטף: בגין השלמת רישומים במערכת הנהלת החשבונות לאחר הדוח הרבעוני.
5. עומס מלוות, הוצאות מימון: הפרש לא מהותי נובע בגין התאמות אשר נעשות לצורך שנת הכספים.
6. תקבולים בתב"ר: בגין רישום הכנסות בתבר"ים; לעיתים לוקח זמן עד שמבררים את מהות ההכנסה לצורך שיוך.
7. תשלומים בתב"רים: בגין רישום הוצאות נוספות בתקציב בלתי רגיל, אישור הוצאות אלו מצריך זמן ואישורים מגורמים שונים לכן קיימות הוצאות אשר אושרו לאחר הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד. 6.5 נושאים אחרים:

ד. 6.5.1 הקצאת מקרקעין

להלן הצהרת הרשות כפי שהתקבלה מיום 28.08.2022: "בעניין שבנדון, הנני להודיעך כי המועצה לא הקצתה קרקעות ו/או מבנים ללא תמורה לאף גורם בשנת 2021". הרשות לא הקצתה מקרקעין במהלך שנת 2021, לאור הנ"ל ביקורת בנושא אינה רלוונטית לשנת 2021.

ד. 6.5.2 מערכת מיזע וסייבר

בהתאם להצהרת הרשות המקומית כפי שהומצאה לביקורת מיום 08.09.2022: "לא רלוונטי, אין מערכת סייבר, יש גיבויים בענן ובאמצעות 3 כוננים חיצוניים".

במקביל, בהתאם להסברי אחראי מחשוב שהומצא לביקורת מיום 12.10.2022: "

- קיימים גיבויים למערכות המועצה בצורה מאוד אמינה, לרבות, גיבויים לענן באופן מיידי, גיבויים יומיים לדרייב המכיל כל המערכות, גיבויים חיצוניים באמצעות דיסק חצוני ובנוסף גיבויים לדסק חצוני באמצעות קופסא שחורה, כלומר יש 4 גיבויים של הנתונים ממקומות שונים.
- מכיוון שהמועצה קטנה, גודל הנתונים מצומצם החלטנו שאנחנו באופן עצמי נבצע כל הגיבויים ללא צורך בעלויות מיותרות להשכרת שירותים של חברות סייבר".

ד. 6.5.3 תב"רים ללא תנועה

1. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס).
אין.

2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בגרעון.

	מספר תב"ר	שם התב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות
1	210	בניית חדרים בבית ספר	1,875,292	0	11,232

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בעודף.

	מספר תב"ר	שם התב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות
1	147	תוכנית מתאר	200,000	200,000	178,664
2	148	מסנן מי שתיה	800,000	800,000	627,695

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.6.5.4 דוחות מבקרים אחרים:

1. נכון לשנת 2021 לא מונה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור לרשות.
2. מועצה מקומית ע'גר לא נכללה בדוח מבקר המדינה לשנת 2021.

ד.6.5.5 נושאים אחרים

1. להלן ממצאי הבקרה שנמצאו בסקר של מערך הבקרה הפנימית של הרשות:
תקציב הרשות אינו כולל סעיף נפרד לפעילת היועצת לקידום מעמד האישה. התיקון לחוק הרשויות המקומיות משנת 2008 כלל תיקון עקיף של פקודת העיריות ושל פקודת הרשויות המקומיות לפיו בתקציבן של העיריות ושל הרשויות יהיה סעיף למימון פעילות היועצת לענייני מעמד האישה. # ליקוי ב.1.

2. להלן הסברים להפרשי שכר במחלקות השונות לשנים 2020 ו-2021:

מחלקה	שכר 2021	שכר 2020	שינוי	הסבר
רווחה	452	382	70	הוספת משרת רכז מתנדבים
חינוך	2,669	2,617	52	מנהל מחלקת חינוך עבר משכר מח"ר לשכר לפי דירוג מנהלי מחלקת חינוך. בנוסף לקליטת מנהלת מרכז צעירים.
בכירים	362	532	(170)	התפטרות רל"ש המועצה שהיה בחוזה בכירים.
אחרים	2,936	2,792	144	קליטת שני עובדי נקיון ואחזקה
נבחרים	803	831	(28)	ראש הרשות לא דרש הוצאות אחזקת רכב.
גימלאם	1,016	902	114	עובד מועצה יצא לפנסיה.

מועצה מקומית רג'ר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	2,742		
מספר תושבים *	2,796	שטח שיפוט (דונם)	2,400
מספר משקי בית	448	דירוג סוציאקונומי	3

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

2020	2021	נכסים
3,528	2,714	רכוש שוטף
6,360	6,910	השקעות
1,374	4,616	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
11,262	14,240	סה"כ
2020	2021	התחייבויות
3,696	6,121	התחייבויות שוטפות
6,368	6,918	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,198	1,201	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
11,262	14,240	סה"כ
2020	2021	עומס מלוות לסוף שנה
155	66	

הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%
הכנסות עצמיות	9,538	10,552	46.04%	9,569	40.67%
השתת' משרד החינוך	3,954	4,405	19.22%	3,883	16.50%
השתת' משרד הרווחה	540	630	2.75%	569	2.42%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	220	321	1.40%	890	3.78%
מענקים ומלוות	6,094	7,011	30.59%	8,617	36.62%
סה"כ	20,346	22,919	100.00%	23,528	100.00%
הוצאות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%
משכורות ושכר כללי	5,214	5,117	22.33%	5,057	21.50%
פעולות אחרות	8,558	10,354	45.18%	12,381	52.63%
שכר חינוך	2,577	2,669	11.65%	2,617	11.13%
פעולות חינוך	3,092	3,530	15.40%	2,422	10.30%
שכר רווחה	412	452	1.97%	382	1.62%
פעולות רווחה	332	600	2.62%	482	2.05%
מימון	60	93	0.41%	76	0.32%
פרעון מלוות	101	101	0.44%	106	0.45%
סה"כ	20,346	22,916	100.00%	23,523	100.00%
עודף בשנת הדוח	3	5			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2020	2021	
509	614	יתרת חוב לתחילת השנה
2,403	2,599	חיוב השנה
(537)	(449)	הנחות ופטורים שניתנו
2,375	2,764	סך לגביה
1,761	1,937	גביה בשנת הדוח
614	827	יתרת חוב לסוף השנה
314	314	חובות מסופקים וחובות למחיקה
928	1,141	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
19%	23%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
90%	85%	אחוז גביה מהשוטף (*)
74%	70%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
32	36	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
0.66%	0.29%	% עומס המלוות מההכנסה
15.71%	26.71%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,579	8,196	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
40	45	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2020	2021	
(2,760)	(1,374)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
4,557	3,985	תקבולים במהלך השנה
3,171	7,227	תשלומים במהלך השנה
(1,374)	(4,616)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2021